



Minister Finansów

Warszawa, 26 czerwca 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DWR7.056.1.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Panie,

działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz.U. z 2018 r. poz. 870) poniżej przedstawiam odpowiedź na petycję z dnia 28 marca br. Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – dalej uofp, za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych odpowiedzialny jest kierownik tej jednostki. Może on, na podstawie art. 53 ust. 2 uofp, powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki na podstawie dokumentu w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Zgodnie z art. 53 ust. 5 zd. 1 uofp, kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) – dalej ustawa o samorządzie gminnym, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 10a pkt 1 i 2 tej ustawy. W świetle art. 53 ust. 5 zd. 2 uofp, przepis art. 53 ust. 2 uofp, stosuje się odpowiednio. Mając na uwadze powyższe, w ocenie Ministerstwa Finansów, kierownik jednostki obsługującej może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom tej jednostki (art. 53 ust. 5 w związku z art. 53 ust. 2 uofp). Status głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych regulują przepisy art. 54 uofp. Główny księgowy jednostki to pracownik tej jednostki, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, a także kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (ust. 1). Głównym księgowym jednostki może być pracownik tej jednostki posiadający cechy i kompetencje, o których mowa w ust. 2 ww. przepisu. Zgodnie z art. 54 ust. 2a uofp, jeżeli w ramach wspólnej obsługi, o której mowa w art. 10a ustawy o samorządzie gminnym, jednostka obsługująca zaliczana do sektora finansów publicznych zapewnia realizację zadań głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych przez osobę spełniającą wymogi, o których mowa w art. 54 ust. 2 uofp, to w jednostce obsługiwanej nie zatrudnia się głównego księgowego.

W ocenie Ministerstwa Finansów powyższe oznacza, iż jednostka obsługująca zaliczana do sektora finansów publicznych może zapewniać na rzecz jednostki obsługiwanej realizację zadań głównego księgowego jednostki sektora finansów

publicznych przez osobę spełniającą wymogi, o których mowa w art. 54 ust. 2 uofp. Jednocześnie, gdy jednostce obsługującej powierzane są obowiązki z zakresu rachunkowości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości (art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym) – a zatem również w zakresie, o którym mowa w art. 54 ust. 1 uofp.

W świetle wyżej przywołanych przepisów, w jednostce obsługującej wykonującej zadania z zakresu rachunkowości na rzecz jednostek obsługiwanych, pracownicy jednostki obsługującej mogą wykonywać wszystkie, bądź niektóre zadania głównego księgowego jednostki. Niektóre zadania mogą być przez nich wykonywane na podstawie imiennego upoważnienia kierownika jednostki obsługującej. W przypadku, gdy pracownicy jednostki obsługującej spełniają przy tym wymagania, o których mowa w art. 54 ust. 2 uofp, brak jest przeszkód, by powierzenie przez kierownika jednostki obsługującej dotyczyło obowiązków głównego księgowego dla wskazanych jednostek obsługiwanych.

Na gruncie omawianych przepisów uofp, prawnie dopuszczalna, w ocenie Ministerstwa Finansów, jest zarówno sytuacja, gdy w jednostce obsługującej pracownikom powierza się tylko niektóre zadania i dodatkowo wskazuje pracownika pełniącego funkcję głównego księgowego jednostek obsługiwanych, jak i sytuacja, w której wszystkie zadania głównego księgowego dla wskazanych jednostek obsługiwanych wykonuje jedna osoba, o tak określonym zakresie obowiązków (powierzonych przez kierownika jednostki obsługującej w przyjęty w niej sposób).

Należy też zaznaczyć, iż jednostka obsługująca w rozumieniu art. 54 ust. 2a uofp to także jednostka sektora finansów publicznych, która ma obowiązek zatrudnienia głównego księgowego, o którym mowa w art. 54 uofp. Tym niemniej główny księgowy jednostki obsługującej nie staje się automatycznie głównym księgowym jednostek obsługiwanych. Jeśli miałby on pełnić tę rolę, niezbędne jest wyraźne powierzenie mu obowiązków w tym zakresie przez kierownika jednostki obsługującej w sposób przyjęty w tej jednostce (upoważnienie, regulamin).

Mając na uwadze fakt, iż treść ww. regulacji prawnych pozostaje, w ocenie Ministerstwa Finansów, jednoznaczna, uprzejmie informuję, że prace legislacyjne w zakresie zmiany ww. przepisów nie są prowadzone, a także nie jest planowane podjęcie takich prac.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Joanna Stachura

Dyrektor

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości